

DOCUMENTATIEBLAD

Inventaris 2004 van de fiscale uitgaven

Dit artikel herneemt met de welwillende toestemming van de diensten van de Kamer van Volksvertegenwoordigers de inleiding en de samenvatting van de laatste inventaris van de fiscale uitgaven. Het volledige document is gepubliceerd onder het referentienummer DOC 51 1370/005, Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers, Bijlage tot de Rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2005, *Inventaris 2004 van de vrijstellingen, aftrekken en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*.

Inventaire 2004 des dépenses fiscales

Cet article reproduit l'introduction et la synthèse du dernier inventaire des dépenses fiscales, avec l'aimable autorisation des services de la Chambre des Représentants. Le document complet est publié sous la référence DOC 51 1370/005, Chambre des Représentants de Belgique, Annexe au Budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 2005, *Inventaire 2004 des exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'État*.

Introduction

1. Deze inventaris 2004 is een actualisering van de lijst vervat in het advies van de Hoge Raad van Financiën aan de minister van Financiën houdende een *volledige inventaris van alle vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*. Dit op 25 juli 1985 ⁽¹⁾ uitgebrachte advies ligt aan de basis van de inventaris die elk jaar wordt aangepast om rekening te houden met de fiscale bepalingen die sinds die datum werden afgeschaft of bijgevoegd. Die inventaris houdt daarenboven rekening, net als de vorige, met de bepalingen opgenomen in artikel 2 van de wet van 28 juni 1989 houdende wijzigingen van de wetten op de rijkscomptabiliteit.

2. Sommige van die «*vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*» worden belastinguitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën omschrijft het begrip belastinguitgave als volgt :

«Een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkomingen voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele, ... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging».

Het begrip “algemeen stelsel” is dus het sleutelbegrip bij de definitie van belastinguitgaven. Het wordt voor elke belasting apart bepaald.

1) Zie jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën, Belgisch Staatsblad van 18 april 1986, blz. 5.320.

1. Le présent inventaire 2004 constitue une actualisation de la liste contenue dans l'avis du Conseil Supérieur des Finances au ministre des Finances, établissant un *inventaire complet de toutes les exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat*. Cet avis émis le 25 juillet 1985 ⁽¹⁾ est à l'origine de cet inventaire dont l'actualisation est effectuée annuellement en tenant compte des dispositions fiscales qui ont été supprimées ou ajoutées depuis cette date. Cet inventaire tient en outre compte, comme les précédents, des dispositions mentionnées à l'article 2 de la loi du 28 juin 1989 modifiant les lois sur la comptabilité de l'Etat.

2. Certaines des «*exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat*» sont qualifiées de dépenses fiscales. Le Conseil Supérieur des Finances a décrit comme suit la notion de dépense fiscale :

«Une moindre recette découlant d'encouragements fiscaux provenant d'une dérogation au système général d'un impôt déterminé en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales, culturelles, etc... et qui pourrait être remplacée par une subvention directe».

La notion de “système général” est donc l'élément clé de la définition des dépenses fiscales. Cette notion se définit impôt par impôt.

1) Voir Rapport annuel 1985 du Conseil Supérieur des Finances, Moniteur belge du 18 avril 1986, p. 5.320.

3. De personenbelasting regelt de belasting van enigerlei inkomen, na aftrek van de kosten aangegaan om dat inkomen te verwerven of te behouden. Met uitzondering van de éénmalige inkomsten, roerende inkomsten en diverse inkomsten, worden inkomens globaal belast. Het algemeen stelsel omvat een definitie van de belastingeenheid en bepaalt hoe de fiscale draagkracht wordt bepaald in functie van de samenstelling van die belastingeenheid en van het aantal personen dat inkomsten aangeeft. De personenbelasting ziet erop toe dat het wereldwijde inkomen van de rijksinwoners belast wordt, rekening houdend met de dubbelbelastingverdragen en met de nationale wetsbepalingen gericht op het wegwerken of verminderen van de dubbele belasting.
3. L'impôt des personnes physiques, organise la taxation des revenus de toute nature, nets des charges consenties pour les acquérir et/ou les conserver. Cette taxation est globalisée, sauf pour les revenus non récurrents, ainsi que pour les revenus mobiliers et divers. Le système général inclut la définition de l'unité d'imposition et les dispositions visant à définir la capacité contributive en fonction de la composition de cette unité d'imposition et du nombre de personnes déclarant un revenu. L'impôt des personnes physiques assure la taxation du revenu mondial des résidents, sous réserve de l'application des conventions préventives de la double imposition et des mesures de droit interne visant à éliminer ou réduire la double imposition.
4. De vennootschapsbelasting bestaat in het belasten van bedrijfswinsten, ongeacht de aanwending daarvan, maar na het wegwerken van de dubbele belasting van de uitgekeerde en niet-uitgekeerde winsten en na aftrek van de vorige verliezen. De toepassingsmaatregelen van de internationale dubbelbelastingverdragen en de maatregelen uit de nationale wetgeving die hetzelfde doel nastreven, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel.
4. L'impôt des sociétés consiste en la taxation des bénéfices, quelle que soit leur affectation, mais après élimination de la double imposition des bénéfices réservés et distribués et après déduction des pertes antérieures. Les mesures d'application des conventions internationales préventives de la double imposition et les mesures de droit interne poursuivant le même objectif sont considérées comme faisant partie du système général.
5. De roerende voorheffing is een eindbelasting voor natuurlijke personen en voor personen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Voor vennootschappen blijft ze echter een voorschot op de eindbelasting. Vrijstellingen, tariefverlagingen en dergelijke inzake de als eindbelasting dienende roerende voorheffing worden dus beschouwd als belastinguitgaven, tenzij ze tot doel hebben de dubbele belasting op internationaal vlak te vermijden of te verminderen. Een maatregel die de roerende voorheffing verlaagt of vrij-
5. Le précompte mobilier tient lieu d'impôt final pour les personnes physiques et les assujettis à l'impôt des personnes morales. Par contre, il constitue toujours pour les sociétés un acompte sur l'impôt final. On considère donc que les exonérations, réductions de taux etc... qui portent sur le Pr.M. tenant lieu d'impôt final constituent des dépenses fiscales, à l'exception de celles qui visent à supprimer ou à réduire la double imposition au niveau international. Par contre, une mesure réduisant le précompte mobilier ou organisant des exonérations n'est pas

stellingen invoert, wordt daarentegen niet beschouwd als een belastinguitgave als de inkomstenrekker een vennootschap is die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

6. Het algemeen stelsel van de accijnzen bestaat erin dat er voor elk soort product een percentage is vastgelegd. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige verbruikers worden toegekend, zijn te beschouwen als belastinguitgaven maar de verscheidenheid van de percentages per product zijn een essentiële eigenschap van het algemeen stelsel.

7. Hetzelfde principe geldt voor de registratierechten en de met het zegel gelijkgestelde taksen. De rechten worden gedefinieerd per belastbaar feit. De verscheidenheid van de rechten in functie van het belastbaar feit is een essentiële factor van het algemeen stelsel maar de uitzonderingen of verminderingen die worden toegekend voor een gegeven recht zijn te beschouwen als belastinguitgaven.

8. De BTW, die steunt op het principe dat elke tussenpersoon in de schakel een zekere waarde toevoegt, regelt de belasting op de leveringen van goederen en diensten verricht op het nationaal grondgebied, waarbij een onderscheid dient gemaakt tussen het normaal tarief en het verlaagd tarief.

9. Een belastinguitgave is niet alleen een afwijking van het algemeen belastingstelsel; ze wordt ook gekenmerkt door het feit dat ze het gedrag van de belastingplichtigen wil wijzigen en dat die doelstelling ook bereikt zou kunnen worden door een rechtstreekse budgettaire betoelaging.

une dépense fiscale lorsque le bénéficiaire de revenus est une société soumise à l'I.Soc.

6. Le système général des accises consiste en un taux par type de produit. Les exceptions ou réductions accordées à certains consommateurs constituent des dépenses fiscales mais la différenciation des taux par produit est contributive du système général.

7. Le même principe vaut pour les droits d'enregistrement et les taxes assimilées au timbre. Les droits se définissent par fait générateur. La différenciation des droits en fonction du fait générateur fait partie du système général mais les exceptions ou réductions accordées pour un droit donné sont des dépenses fiscales.

8. La TVA organise la taxation sur le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de service faites sur le territoire du pays, les taux pouvant être différenciés entre taux réduit et taux normal.

9. Outre le fait qu'elle déroge au système général de l'impôt, une dépense fiscale se caractérise également par le fait qu'elle vise une modification du comportement du contribuable et que cet objectif pourrait également être atteint par une subvention budgétaire directe.

- | | |
|---|--|
| <p>10. Het is onvermijdelijk dat er twijfelgevallen voorkomen of gevallen waarbij verschillende interpretaties mogelijk zijn als het erom gaat te oordelen of een bepaling al dan niet een belastinguitgave betekent. Voor al deze gevallen werd een derde kolom «twijfel» voorzien. De in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naargelang ze, volgens de hoger vermelde definitie :</p> <ul style="list-style-type: none"> - als een belastinguitgave dienen te worden aangemerkt; - niet als dusdanig moeten worden bestempeld; - twijfel doen rijzen ten aanzien van hun aard van belastinguitgave. | <p>10. Il existe inévitablement des cas de doute ou des cas dans lesquels une appréciation différente est possible quant à la question de savoir si telle disposition constitue ou non une dépense fiscale. C'est pourquoi une colonne «doute» a été prévue. Les dispositions prises en considération sont donc réparties en trois colonnes selon que, par rapport à la définition précitée :</p> <ul style="list-style-type: none"> - elles doivent être considérées comme des dépenses fiscales; - elles ne doivent pas être considérées comme telles; - elles suscitent des doutes quant à leur nature de dépense fiscale. |
| <p>11. De in de inventaris opgenomen fiscale bepalingen zijn die welke van toepassing zijn gedurende het jaar of aanslagjaar waarvoor de recentste becijferde ramingen beschikbaar zijn.</p> <p>De recentste becijferde ramingen slaan op :</p> <ul style="list-style-type: none"> - de aanslagjaren 2002 en 2003 voor de personenbelasting ⁽¹⁾; - de aanslagjaren 2002 en 2003 voor de vennootschapsbelasting ⁽¹⁾; - de jaren 2002 en 2003 voor de andere directe belastingen; | <p>11. Les dispositions fiscales mentionnées dans l'inventaire sont celles qui sont en vigueur pendant l'année ou pendant l'exercice d'imposition pour lesquels des estimations chiffrées les plus récentes sont disponibles.</p> <p>Les estimations chiffrées les plus récentes portent sur :</p> <ul style="list-style-type: none"> - les exercices d'imposition 2002 et 2003 pour l'impôt des personnes physiques ⁽¹⁾; - les exercices d'imposition 2002 et 2003 pour l'impôt des sociétés ⁽¹⁾; - les années 2002 et 2003 pour les autres impôts directs; |

1) Toestand op 30 juni 2002.

1) Situation au 30 juin 2002.

- de jaren 2002 en 2003 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de drie voorgaande periodes om tot een evolutie over vijf jaren te komen. In de samenvattende tabellen die de diverse belastingen samenvatten, gebeuren de samenvoegingen en vergelijkingen tussen belastingen op basis van hetzelfde aanslagjaar, wat betekent bij voorbeeld dat de gegevens voor het aanslagjaar 2003 betreffende de personenbelasting en betreffende de vennootschapsbelasting gegroepeerd worden met de gegevens van 2002 betreffende de andere belastingen.

12. De inventaris verschaft eveneens bijzonderheden aangaande het beginsel van de bepalingen die de aard van fiscale uitgaven hebben. De classificatie per doelstelling is dezelfde als de classificatie gebruikt voor de begrotingsuitgaven.

Deze classificatie is de volgende :

- Autoriteitscel1
- Sociale cel2
 - Sociale voorzorg2.1
 - Gezin2.2
 - Tewerkstelling en arbeid2.3
 - Middenstand2.4
 - Volksgezondheid2.5
 - Andere2.6
- Economische cel3
 - Spaarwezen en krediet3.1
 - Onroerende goederen3.2
 - Investerings van ondernemingen3.3
 - Onderzoek3.4

- les années 2002 et 2003 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux trois périodes antérieures pour donner une évolution sur cinq ans. Dans les tableaux récapitulatifs regroupant les différents impôts, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur base de la même période imposable, ce qui signifie par exemple, que les données de l'exercice 2003 pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés sont regroupées avec les données de l'année 2002 pour les autres impôts.

12. L'inventaire fournit également des précisions quant à la finalité des dispositions qui ont le caractère de dépenses fiscales. La classification par objectif correspond à celle qui est utilisée pour les dépenses budgétaires.

Cette classification est la suivante :

- Cellule "autorité"1
- Cellule sociale.....2
 - Prévoyance sociale2.1
 - Famille.....2.2
 - Emploi et travail.....2.3
 - Classes moyennes.....2.4
 - Santé.....2.5
 - Autres.....2.6
- Cellule économique.....3
 - Épargne et crédit.....3.1
 - Immobilier.....3.2
 - Investissement des entreprises.....3.3
 - Recherche.....3.4

- Landbouw	3.5
- Verkeerswezen	3.6
- Energie	3.7
- Andere	3.8
- Gewesten en gemeenschappen	4
- Diversen	5

- Agriculture	3.5
- Communications	3.6
- Énergie	3.7
- Autres	3.8
- Communautés et régions	4
- Divers	5

De omdeling van de kost van de fiscale uitgaven over de verschillende posten van deze classificatie moet in feite maar als een aanwijzing worden gezien. Dit soort pogingen tot indeling stelt inderdaad het delicate probleem van de economische weerslag van de belasting en van de fiscale aftrekmogelijkheden.

La répartition du coût des dépenses fiscales selon les différents postes de cette classification doit toutefois être considérée comme indicative. Toute tentative de classification de ce type pose en effet le délicat problème de l'incidence économique de l'impôt et des déductions fiscales.

13. De becijfering gebeurt volgens de zogenaamde «verlies aan ontvangsten»-methode. Deze berekeningsmethode raamt het bedrag van de marginale minderontvangsten verbonden aan het bestaan van een bepaalde fiscale bepaling.

13. La quantification est réalisée selon la méthode dite des "pertes en recettes". Cette méthode de calcul évalue de quel montant les recettes d'un impôt sont réduites à la marge du fait de l'existence d'une disposition fiscale particulière.

Het gaat hier om een statische ex post berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de effecten geïnduceerd door het bestaan van de bepaling of door eventuele positieve of negatieve spin-offs daarvan. Doordat de becijfering per bepaling verricht wordt, worden sommige geïnduceerde "mechanische" effecten in rekening gebracht. Door het afschaffen van een belastingverlaging op het belastbare inkomen bij de personenbelasting kan bijvoorbeeld het tarief of het bedrag van een in een volgende fase toegekende belastingverlaging gewijzigd worden. Daaruit volgt dat het samentellen van de kosten van de belastinguitgaven voor een gegeven belasting maar een onvolkomen beeld

Il s'agit d'un calcul ex post et statique. Il n'est donc pas tenu compte des effets de comportements induits par l'existence de la disposition et de leurs éventuelles retombées positives ou négatives. La quantification étant faite disposition par disposition, certains effets induits "mécaniques" sont pris en compte. Ainsi, la suppression d'une déduction sur le revenu imposable à l'IPP peut modifier le taux ou le montant d'une réduction d'impôt octroyée en aval. Il en résulte que l'addition du coût des dépenses fiscales pour un impôt donné n'est qu'une indication imparfaite du rendement que procurerait leur suppression conjointe.

geeft van het rendement dat bekomen zou worden door hun gezamenlijke afschaffing.

14. De berekening van het “verlies aan ontvangsten” gebeurt aan de hand van verschillende methodes.

- De becijferingen betreffende de personenbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel SIRE uitgaande van een representatief staal van 24.000 aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting. ;
- De becijferingen inzake de vennootschapsbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel MISis uitgaande van een representatief staal van de aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting.
- De resultaten aangegeven inzake de andere belastingen en taksen worden verkregen door een directe toepassing van de normale tarieven op de verichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.
- Bij ontstentenis van gepaste en voldoende gegevens bij de belating-administraties, worden externe gegevens gebruikt; dat is onder meer het geval wat de vrijgestelde inkomsten betreft.
- Bij de opmaak van deze inventaris zijn sommige vroegere ramingen herzien om chronologisch coherente statistische reeksen te verkrijgen.

14. Le calcul des "pertes en recettes" est effectué sur base de différentes méthodes.

- Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRE à partir d'un échantillon représentatif de 24.000 déclarations ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Les calculs concernant l'impôt des sociétés sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation MISis, à partir d'un échantillon représentatif des déclarations ; ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Les résultats indiqués pour les autres impôts et taxes sont obtenus par application directe des tarifs normaux aux opérations recensées qui n'ont pas subi ces tarifs.
- En l'absence de données appropriées et suffisantes disponibles auprès des administrations fiscales, ce sont des données externes qui sont utilisées : c'est notamment le cas pour les revenus exonérés.
- Certaines des estimations antérieures ont été revues lors de la réalisation de cet inventaire en vue de présenter des séries statistiques cohérentes dans le temps.

15. Deze inventaris is een bijlage van de federale rijksmiddelenbegroting en heeft tot doel het parlement in te lichten over de kost van de fiscale uitgaven die door de federale beslist zijn. De bedragen van "belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering" die door de gewesten worden toegekend in het kader van hun bevoegdheden zijn er dus niet in terug te vinden.

16. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in miljoen euro. Een aanduiding «p.m.» betekent dat het bedrag lager is dan 20.000 euro. Een aanduiding «X» betekent dat het bedrag niet kon worden berekend doordat er geen enkel statistisch gegeven beschikbaar was.

15. Cet inventaire est une annexe au budget des voies et moyens du pouvoir fédéral et vise à informer le parlement du coût des dépenses fiscales décidées par le pouvoir fédéral. Il n'inclut donc pas les « abattements, exonérations et réductions » octroyées ou maintenues par les Régions dans le cadre de leurs compétences fiscales.

16. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en millions d'euros. Une indication "p.m." signifie que le montant est inférieur à 20.000 euros. Une mention «X» signifie que le montant n'a pu être calculé, aucune donnée statistique n'étant disponible.

Inventaris van de fiscale uitgaven Becommeterieerde resultaten

1. Globaal resultaat

Zoals aangeduid in de inleiding, slaat de recentste raming uit de inventaris op aanslagjaren 2002 en 2003 (dus de jaren 2001 en 2002 als belastbare tijdperken) voor de personenbelasting en voor de vennootschapsbelasting, en op jaren 2002 en 2003 voor de gegevens inzake roerende voorheffing en de indirecte belastingen. De cijfers voor 2002 zijn dus de enige volledige en die voor 2003 worden hier uitsluitend ter informatie aangegeven. De ramingen in deze inventaris zijn per belasting samengevoegd, in Tabel 1 wat de fiscale ontvangsten betreft en in Tabel 2 wat de verminderingen, vrijstellingen en aftrekbare sommen betreft, die beschouwd worden deel uit te maken van het algemeen belastingstelsel en dus geen fiscale uitgaven vertegenwoordigen.

Inventaire des dépenses fiscales Commentaire des résultats

1. Résultats globaux

Comme mentionné dans l'introduction, l'estimation la plus récente dans cet inventaire porte sur les exercices d'imposition 2002 et 2003 (soit les années 2001 et 2002 comme périodes imposables) pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés et sur les années 2002 et 2003, pour les données relatives au précompte mobilier et aux impôts indirects. Les données relatives à l'année 2002 sont donc les seules complètes et les chiffres de 2003 ne sont présentés ici que pour information. Les estimations contenues dans cet inventaire sont globalisées, impôt par impôt, dans le Tableau 1 pour les dépenses fiscales et dans le Tableau 2 pour les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui sont considérés comme faisant partie du système général de l'impôt et qui ne constituent donc pas des dépenses fiscales.

Tableau - Tabel 1

Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales
Verliezen aan ontvangsten ingevolge belastinguitgaven

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1998-02	
Personen- belasting	3 540.01	3 489.55	3 702.90	3 785.86	n.b./n.d	2.8%	Impôt des personnes phys.
Vennoot- schaps- belasting	2 216.32	2 228.82	2 876.99	2 641.55	n.b./n.d	7.8%	Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	360.22	372.55	352.23	390.16	406.47	6.0%	Précompte mobilier
Accijnzen	211.38	213.43	220.70	261.04	218.51	5.8%	Droits d'accises
Registratie- rechten	22.28	59.10	43.91	30.07	86.74	5.0%	Droits d'enregi- trement
Belasting over de toegev. waarde	787.90	807.18	982.63	1 049.07	1 106.88	8.4%	Taxe sur la v a l e u r ajoutée
Met het zegel gelijkge- stelde taksen	252.85	282.28	266.68	267.27	272.08	-3.4%	Taxes assi- milées au timbre
TOTAAL	7 390.97	7 452.91	8 446.04	8 425.02		4.9%	TOTAL

Miljoenen € - Millions €

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de verliezen aan ontvangsten die gekwantificeerd zijn kunnen worden, 8.425 miljoen € in 2002, hetzij 3,2% van het BBP. Deze verliezen aan ontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij drie belastingen, met name de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de BTW. Dat zijn ook de belastingen met de grootste opbrengst.

Over de periode 1998-2002 zijn -alle belastingen samengenomen- de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten gemiddeld met 4,9% per jaar toegenomen. De verschillende belastingen kennen echter zeer uiteenlopende groeiritmes.

Het is bij de BTW en bij de vennootschapsbelasting dat de stijging van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten het grootst is, met respectievelijk gemiddelde jaarlijkse groeivoeten van 8,4% en 7,8% over die periode. De stijging van de verliezen aan ontvangsten is daarentegen het kleinst bij de personenbelasting, waar ze gemiddeld maar 2,8% bedraagt over de laatste vijf jaar.

Pour ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 8.425 millions € en 2002, soit 3,2% de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de trois impôts ; l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et la TVA. Ces impôts sont aussi ceux dont le rendement est le plus important.

Sur la période 1998-2002, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus, de 4,9% en moyenne annuelle. Le rythme de croissance est cependant très différent d'un impôt à l'autre.

C'est en TVA et à l'impôt des sociétés que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec un taux de croissance annuel moyen de 8,4% et 7,8% sur cette période. A l'inverse, la croissance des pertes en recettes est la plus faible à l'impôt des personnes physiques où elle n'atteint que 2,8% en moyenne sur les cinq dernières années.

Tableau - Tabel 2

Pertes de recettes provenant des abattements, exonérations, exemptions et réductions d'impôt

qui ne constituent pas des dépenses fiscales

Verlies aan ontvangsten ingevolge belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering die geen fiscale uitgaven zijn

	1999	2000	2001	2002	2003	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1998-02	
Personen- belasting	15 662.55	15 830.41	15 916.13	17 047.32	n.b./n.d	2.3%	Impôt des personnes phys.
Vennoot- schaps- belasting	12 751.51	9 911.73	12 087.05	-1 739.66	n.b./n.d		Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	4 417.36	5 992.83	6 147.91	8 083.14	7 750.36	22.3%	Précompte mobilier
Accijnzen	1 730.42	1 841.30	1 734.83	1 381.73	1 648.50	-4.0%	Droits d'accises
Registratie- rechten	0	0	0	0	0		Droits d'enregi- tremment
Belasting over de toegev. waarde	0	0	0	0	0		Taxe sur la v a l e u r ajoutée
Met het zegel gelijkge- stelde taksen	26.20	24.37	611.00	n.b./n.d	n.b./n.d		Taxes assi- milées au timbre
TOTAAL	34 588.04	33 600.64	36 496.62	24 772.53		-6.4%	TOTAL

Miljoenen € - Millions €

In Tabel 2 vindt men -in termen van verliezen aan ontvangsten- de kost van de bepalingen die deel uitmaken van het "algemeen belastingstelsel" en dus niet als belastinguitgaven beschouwd worden.

Wat de personenbelasting betreft, vindt men hier onder meer de aftrek voor beroepskosten, het huwelijksquotiënt, de aan de basis van belasting vrijgestelde schijf alsmede de bijkomende vrijstellingen die functie zijn van het aantal kinderen of van andere bijzondere gezinstoestanden.

Wat de vennootschapsbelasting betreft, hebben de bepalingen te maken met het wegwerken van de dubbele belasting -DBI en meerwaarden op aandelen- en met de aftrek van vroegere verliezen. Wat dat betreft dient erop gelet te worden dat voor de laatste twee belastbare periodes het bedrag van de niet-aftrekbare minderwaarden groter is dan dat van de niet-belastbare meerwaarden. Het gevolg daarvan is dat het fiscaal stelsel van de minder- en meerwaarden op aandelen geen verlies maar een winst aan ontvangsten voorbrengt.

Globaal beloopt de ontvangstenderving 24.772,53 miljoen € voor het jaar 2002, hetzij 9,5% van het BBP . De aftrekmogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel zijn globaal genomen veel omvangrijker dan de belastinguitgaven. De disproportie is bijzonder groot wat de personenbelasting en de roerende voorheffing betreft.

Le Tableau 2 reprend le coût en termes de pertes en recettes, des dispositions qui ne constituent pas des dépenses fiscales et qui font partie du « système général de l'impôt ».

Pour l'impôt des personnes physiques, ces dispositions comprennent notamment la déduction des charges professionnelles, le quotient conjugal, la tranche exonérée de base et ses compléments octroyés en fonction du nombre d'enfants à charge ou d'autres situations familiales particulières.

A l'impôt des sociétés, ces dispositions concernent l'élimination de double imposition - RDT et plus-values sur actions- et la déduction des pertes antérieures. Il faut noter à ce propos que pour les deux dernières périodes imposables, le montant des moins-values non déductibles excède celui des plus-values non imposables. Ceci a pour conséquence que le régime fiscal des plus- et moins-values sur actions ne génère pas de pertes en recettes mais bien un gain en recettes.

La perte en recettes globale s'élève à 24.772,53 millions € pour l'année 2002, soit 9,5% de PIB. Les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui font partie du système général de l'impôt sont globalement beaucoup plus importantes que les dépenses fiscales. La disproportion est particulièrement forte pour l'impôt des personnes physiques et pour le précompte mobilier.

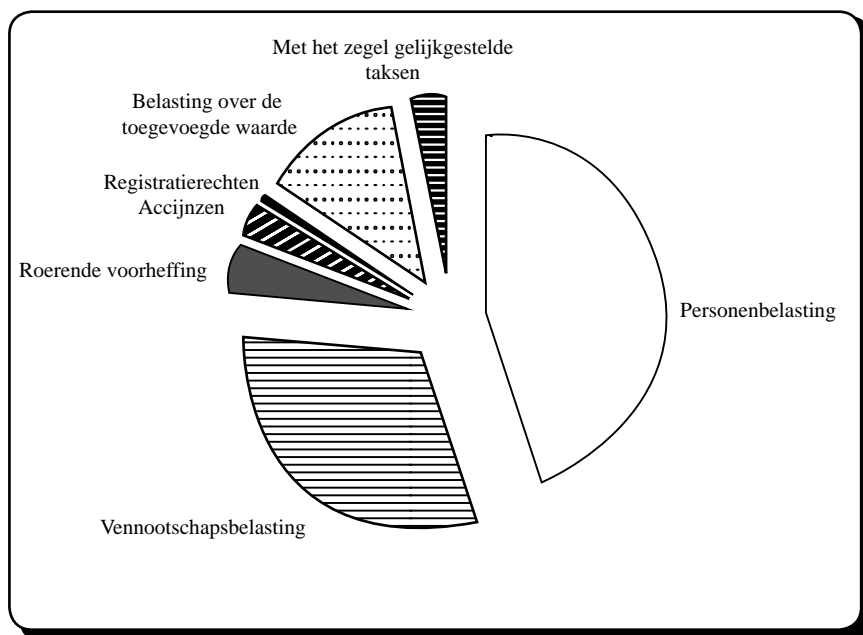
Tableau - Tabel 3
Les pertes en recettes provenant de dépenses fiscales,
en % du rendement de l'impôt
Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven,
in % van de opbrengst van de belasting

	1999	2000	2001	2002	2003	
Personen-belasting	13.1%	12.3%	12.3%	13.2%		Impôt des personnes phys.
Vennootschaps-belasting	29.9%	28.2%	36.2%	34.1%		Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	16.3%	15.9%	14.9%	17.1%	18.8%	Précompte mobilier
Accijnzen	3.9%	3.8%	4.0%	4.5%	7.5%	Droits d'accises
Registratie-rechten	1.1%	2.9%	2.1%	1.4%	3.8%	Droits d'enregistrement
Bel. over de toegev. waarde	4.7%	4.5%	5.5%	5.7%	5.6%	Taxe sur la valeur ajoutée
Met het zegel gelijkgestelde taksen	12.9%	14.1%	14.6%	13.3%	12.9%	Taxes assimilées au timbre
TOTAAL	11.8%	11.3%	12.5%	12.6%	0.0%	TOTAL

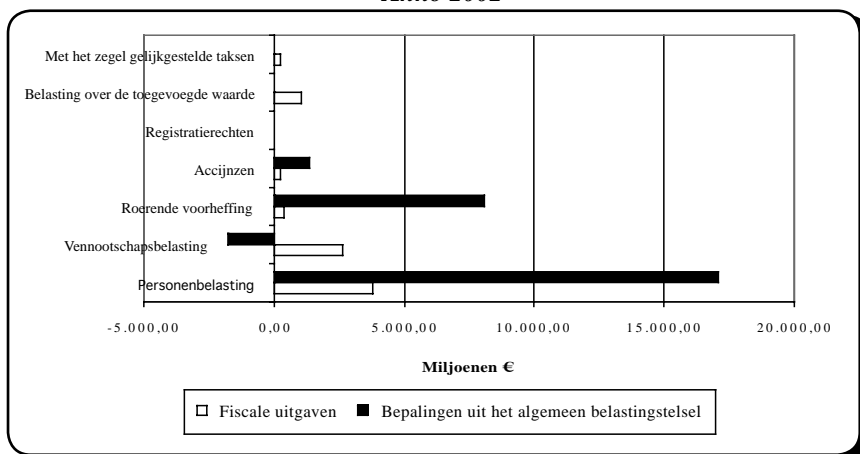
Tabel 3 geeft de verliezen aan ontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Deze percentages worden berekend op de opbrengst "exclusief uitgaven": ze geven dus aan met hoeveel de opbrengst van een belasting zou verhogen, ceteris paribus, als alle fiscale uitgaven waarvan de impact is kunnen gekwantificeerd worden, afgeschaft werden.

Le Tableau 3 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Ces pourcentages sont calculés « en dehors » : ils expriment donc l'augmentation du rendement actuel de l'impôt qui résulterait, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales dont l'impact a pu être quantifié.

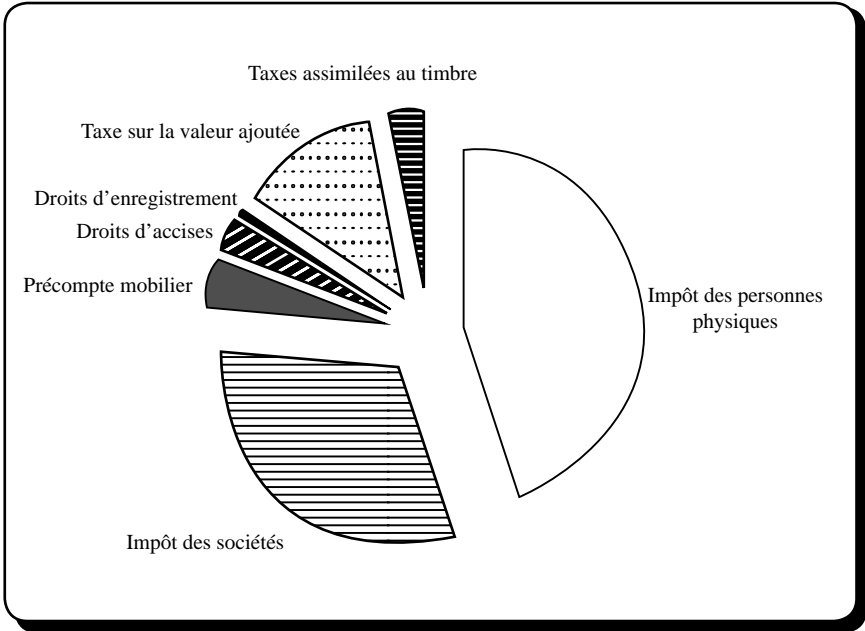
Grafiek 1
Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven
Anno 2002



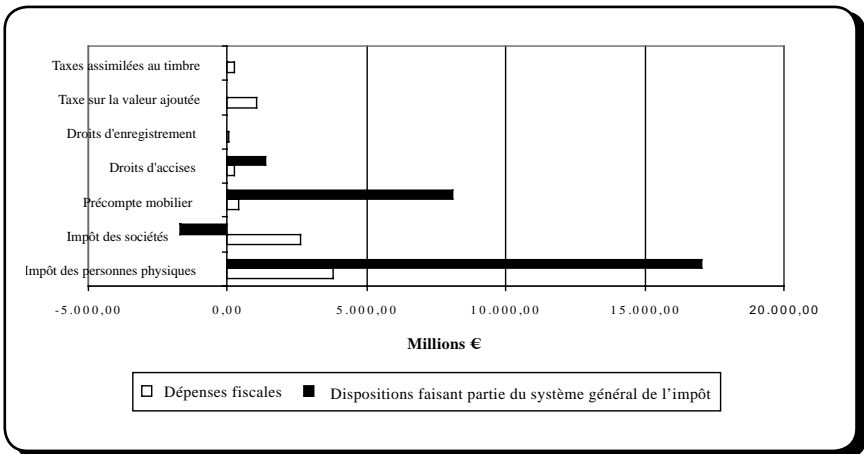
Grafiek 2
Fiscale uitgaven en bepalingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel
Anno 2002



Graphique 1
Pertes en recettes provenant de dépenses fiscales
Année 2002



Graphique 2
Dépenses fiscales et dispositions faisant partie du système général de l'impôt
Année 2002



2. De resultaten per belasting

2.1 Personenbelasting

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de belastinguitgaven: 1.969 miljoen € en 1.999 miljoen € voor de inkomsten 2001 en 2002.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (respectievelijk 1.389 miljoen € en 1.415 miljoen € voor de inkomsten van 2001 en 2002). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen, de betalingen voor het pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgevers aandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringsregelingen.

Deze laatste twee posten alleen al vertegenwoordigen bijna 90% van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden (respectievelijk voor de inkomsten van 2001 en 2002) : de bijkomende aftrek voor hypothecaire leningen (respectievelijk 91 en 88 miljoen €), de giften (respectievelijk 44 en 37 miljoen €) en de aftrek voor kosten van kinderopvang (respectievelijk 54 en 56 miljoen €).

In absolute cijfers zijn de belastinguitgaven waarvan de verliezen aan ontvangsten kwantificeerbaar zijn, maar matig gestegen over de periode 1998-2002 en gaat hun aandeel in de belastingopbrengst er de laatste twee jaren zelfs lichtjes op achteruit. Dat is te verklaren door de matige groei van de twee bovenvernoemde belangrijkste posten.

2 Les résultats impôt par impôt

2.1 Impôt des personnes physiques

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent le poste de dépenses fiscales le plus important : respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 1.969 et 1.999 millions €.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 1.389 millions € et 1.415 millions €). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie ; les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, les versements d'épargne-pension, les versements pour l'achat d'actions de la société-employeur et les cotisations personnelles des plans d'assurance-groupe.

Ces deux postes constituent à eux seuls près de 90% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons (respectivement pour les revenus des années 2001 et 2002) la déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires (respectivement 91 et 88 millions €) ; les libéralités (respectivement 44 et 37 millions €) et la déduction des frais de garde d'enfants (respectivement 54 et 56 millions €).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables n'ont connu qu'une croissance modérée en montant absolu sur la période 1998-2002 et leur part dans le rendement de l'impôt est quasi constante pour les années envisagées. Ceci s'explique par une croissance modérée des deux principaux postes mentionnés ci-dessus.

2.2 Vennootschapsbelasting

De vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra zijn hier de belangrijkste post, met een verlies aan ontvangsten van 2.357 miljoen € in 2001 en 2.185 miljoen € in 2002. Voor 2002 maken ze bijna 83% uit van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Onder de andere fiscale uitgaven is de belangrijkste de investeringsaftrek.

In vergelijking met 2000 zijn de vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra fors gestegen in 2002 (+371 miljoen € in een tijdspanne van twee jaar).

Sedert de editie 2002 van de inventaris van de fiscale uitgaven, is er een belangrijke wijziging opgetreden: de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen wordt niet meer beschouwd als een belastinguitgave. Deze houding steunt op de volgende argumenten:

- De vrijstelling van de meerwaarden op aandelen is net als de aftrek voor "Definitief belaste inkomsten" een maatregel gericht op het wegwerken van de dubbele belasting. Eerstgenoemde betreft de gereserveerde winsten, de andere de uitgekeerde winsten. Een meerwaarde op aandelen komt normaliter immers overeen met het kapitaliseren van vroegere gereserveerde winsten of met het anticiperen op toekomstige winsten.
- De vrijstelling van meerwaarden wordt slechts toegekend als voldaan is aan de voorwaarden van belasting in een vorige fase; er is dus een parallel te trekken met de DBI.
- De vrijstelling van meerwaarden gebeurt niet "ten gunste van bepaalde activiteiten" en kan niet vervangen worden door een rechtstreekse bevoelag.

2.2 Impôt des sociétés

Les bénéficiaires exonérés des centres de coordination constituent le poste le plus important, avec une perte en recettes respectivement, pour les revenus des années 2001 et 2002, 2.357 et 2.185 millions €. Pour cette dernière année, ils constituent près de 83% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres dépenses fiscales, la plus importante est la déduction pour investissement.

Par comparaison au chiffre de 2000, les bénéficiaires exonérés des centres de coordination sont en hausse sensible en 2002 (+371 millions € en l'espace de deux ans).

Depuis l'édition 2002 de l'inventaire des dépenses fiscales, une modification importante a été introduite : l'immunisation des plus-values sur actions n'est pas considérée comme une dépense fiscale. Cette position se fonde sur les arguments suivants.

- L'immunisation des plus-values sur actions constitue comme la déduction pour « Revenus définitivement Taxés (RDT) » une mesure d'élimination de la double imposition. La première concerne les bénéfices réservés, la seconde concerne les bénéfices distribués. Une plus-value sur actions correspond en effet normalement à la capitalisation de bénéfices réservés antérieurs ou à l'anticipation des bénéfices futurs.
- L'immunisation des plus-values n'est octroyée que lorsque les conditions de taxation en amont sont satisfaites, il y a donc sur ce point parallélisme avec les RDT.
- L'immunisation des plus-values ne se fait pas « en faveur de certaines activités » et ne peut être remplacée par une subvention directe.

2.3 Roerende voorheffing

De twee voornaamste fiscale uitgaven zijn hier de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1.250 € (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (verlies aan ontvangsten van 390 miljoen € in 2001 en 406 miljoen € in 2002).

Wat de vrijstellingen van en verzakin- gen aan de inning van roerende voorhef- fing betreft, is alleen een globale raming mogelijk. Aangezien deze rubriek zowel beschikkingen bevatte die de aard hadden van fiscale uitgaven als beschikkingen die deel uitmaakten van het algemeen stelsel, moest het geheel geklasseerd worden bij de "twijfelgevallen".

2.4 Accijnzen

De belangrijkste belastinguitgave is hier de gedeeltelijke vrijstelling voor kero- sine en voor gasolie gebruikt als brandstof door voertuigen die normaal niet op de openbare weg rijden (152 miljoen € in 2002 en 111 miljoen € in 2003). De belang- rijkste bron van verliezen aan inkomsten is echter de toegekende tariefvermindering ten gunste van gasolie gebruikt als brand- stof voor voertuigen met dieselaandrijving die (wel) op de openbare weg rijden. Het verlies bedraagt hier 1.382 miljoen € in 2002 en 1.649 miljoen € in 2003. Die beschikking kan echter niet beschouwd worden als een fiscale uitgave, aangezien het om een specifiek productgebonden tarief gaat en niet om een uitzondering binnen het tarief.

Er valt hier op het vlak van de belas- tingopbrengst een kleine stijging waar te nemen in 2002 wat betreft het aandeel van de verliezen aan accijnsgebonden ontvangsten die fiscale uitgaven zijn, gevolgd in 2003 door een daling.

2.3 Précompte mobilier

La seule perte en recettes quantifiables est l'exonération de Pr.M. sur la première tranche de 1.250 € (non indexé) des carnets d'épargne : les pertes en recettes s'élèvent respectivement à 390 millions € en 2001 et 406 millions € en 2002.

Pour les exemptions et renonciations au Pr.M., seule une estimation globale est possible. Comme cette rubrique comprenait des dispositions ayant le caractère de dépenses fiscales et des dispositions faisant partie du système général, il a fallu classer l'ensemble en « doute ».

2.4 Droits d'accises

L'exonération partielle sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme car- burant par les véhicules ne circulant pas sur la voie publique est la principale dépense fiscale (152 millions € en 2002 et 111 millions € en 2003). Cependant, la perte en recettes la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique. Cette perte s'élève à 1.382 millions € en 2002 et 1.649 millions € en 2003. Cette disposition n'est toutefois pas considérée comme une dépense fiscale, puisqu'il s'agit d'un tarif spécifique à un produit et non d'une exception à l'intérieur d'un tarif.

La part dans le rendement de l'impôt des pertes en recettes relatives aux droits d'accises et provenant de dispositions constituant des dépenses fiscales subit une légère hausse en 2002 avant de diminuer en 2003.

2.5 Registratierechten

De vrijstelling voor inbrengen in coördinatiecentra is goed voor een bedrag van 29 miljoen € in 2002 en 56 miljoen € in 2003.

Het aandeel van die belastinguitgaven in de belastingopbrengst is in de periode 1999-2003 fors toegenomen.

2.6 Belasting over de toegevoegde waarde

Hier is de belangrijkste post (794 miljoen € in 2002 en 846 miljoen € in 2003) de toekenning van het verlaagd tarief van 6% voor omvormings-, rehabilitatie- of onderhoudswerken met betrekking tot privé-woningen die minstens vijf jaar oud zijn, alsmede de verlaagde tarieven van 6% en 12% met betrekking tot privé-woningen voor gehandicapten en voor bejaarden. Een andere belangrijke post (131 miljoen € in 2002 en 140 miljoen € in 2003) is die van de vrijstellingen - met verlies van het recht op aftrek van de in eerdere fasen betaalde BTW- voor diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders.

Sinds 2001 kent het aandeel in de belastingopbrengst een kleine maar constante stijging.

2.7 Met het zegel gelijkgestelde taksen

Bij gebrek aan beschikbare gegevens, werd voor 2002 en 2003 een gemiddelde van de drie voorafgaande jaren toegepast om een raming te maken van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten inzake met het zegel gelijkgestelde taksen.

2.5 Droits d'enregistrement

L'exonération en faveur des apports effectués aux centres de coordination représente un montant de 29 millions € en 2002 et 56 millions € en 2003.

La part de ces dépenses fiscales dans le rendement de l'impôt est en forte augmentation sur la période 1999-2003.

2.6 Taxe sur la valeur ajoutée

Le poste le plus important (respectivement pour les années 2002 et 2003, 794 millions € et 846 millions €) est l'octroi du taux réduit de 6% pour les travaux de transformation, rénovation et entretien aux logements privés de 5 ans au moins, ainsi que des taux de 6 et 12% pour certaines opérations relatives à des logements privés pour handicapés et personnes âgées. Un autre poste important est celui des franchises et exemptions ne permettant pas la déduction de la TVA en amont pour les prestations des notaires, avocats et huissiers de justice. Ce poste s'élève à 131 millions € en 2002 et 140 millions € en 2003.

La part dans le rendement de l'impôt augmente de façon légère et constante depuis 2001.

2.7 Taxes assimilées au timbre

Pour 2002 et 2003, une moyenne des trois années antérieures a été appliquée, faute de données disponibles, afin d'estimer les pertes en recettes quantifiables relatives aux taxes assimilées au timbre.